

AGEVOLAZIONI

I chiarimenti delle Entrate sul credito d'imposta per botteghe e negozi

di Debora Reverberi

Seminario di specializzazione

I REDDITI ESTERI NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E LA COMPLIANCE DEL QUADRO RW

[Scopri le sedi in programmazione >](#)

In relazione al **credito d'imposta per botteghe e negozi** introdotto dall'[articolo 65 D.L. 18/2020](#) (c.d. "Decreto Cura Italia"), la [circolare AdE 8/E/2020](#), che fornisce risposte sul Decreto Legge ai quesiti posti da associazioni, professionisti e contribuenti, offre chiarimenti sui seguenti due aspetti:

- **l'ammontare del canone di locazione del mese di marzo 2020 su cui calcolare il credito d'imposta**, di intensità pari al 60%;
- **le tipologie di immobili escluse** dall'agevolaione.

L'**articolo 65** del Decreto Cura Italia ha infatti istituito un **credito d'imposta a favore degli esercenti attività d'impresa in misura pari al 60% dell'ammontare del canone di locazione relativo al mese di marzo 2020**, limitatamente agli **immobili rientranti nella categoria catastale C/1**, ovvero negozi e botteghe.

Il primo chiarimento dell'Amministrazione finanziaria attiene proprio la **corretta quantificazione della base di calcolo del credito d'imposta**: il contribuente deve tenere in considerazione il canone contrattualmente pattuito per il mese di marzo 2020, **indipendentemente dall'avvenuto pagamento**, o deve considerare il **canone effettivamente corrisposto al locatore?**

Sebbene il testo normativo faccia letteralmente riferimento all"**ammontare del canone di locazione, relativo al mese di marzo 2020**", la **ratio legis della misura agevolativa è quella di contrastare gli effetti negativi** derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19 **ristorando il costo sostenuto dagli esercenti attività d'impresa per la locazione di negozi o botteghe**, con esclusione delle attività identificate agli [allegati 1 e 2](#) del [D.P.C.M. 11.03.2020](#).

In coerenza con la *ratio legis* l'Amministrazione finanziaria ritiene pertanto **essenziale**, ai fini della spettanza dell'agevolazione, **l'effettivo sostenimento del costo del canone di locazione di marzo 2020**, ivi intendendo l'avvenuto pagamento.

Il **secondo chiarimento riguarda la possibilità di estensione dell'agevolazione a categorie catastali diverse dalla C/1**, sebbene non espressamente previste dal dettato normativo.

L'articolo 65 circoscrive l'agevolazione agli **"immobili rientranti nella categoria catastale C/1"**, ovvero negozi e botteghe.

Nella [circolare 8/E/2020](#) l'Amministrazione finanziaria conferma sul punto l'interpretazione **letterale** della norma di Legge: il credito d'imposta **si applica esclusivamente ai contratti di locazione di immobili rientranti nella categoria catastale C/1**, restando **esclusi** dal credito d'imposta previsto dal Decreto Cura Italia i **contratti di locazione di immobili rientranti nelle altre categorie catastali, anche se aventi destinazione commerciale**, come ad esempio la **categoria D/8 "Fabbricati costruiti o adattati per le speciali esigenze di un'attività commerciale e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni"**.

La fruizione del credito d'imposta, ammessa esclusivamente in compensazione ai sensi dell'[articolo 17 D. Lgs. 241/1997](#), è possibile **dallo scorso 25.03.2020** utilizzando il modello di pagamento F24 da presentare attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, grazie all'istituzione, con la **risoluzione AdE 13/E/2020**, del **codice tributo "6914"**, denominato **«Credito d'imposta canoni di locazione botteghe e negozi – articolo 65 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18»**.

ESEMPIO 1: importo a credito

I dati proposti nell'esempio sono solo a titolo esemplificativo

Importo:	6.000,00 Euro
Anno di riconoscimento del credito:	2020

Nella **seguente tavola sinottica** si riepilogano le caratteristiche del **credito d'imposta per botteghe e negozi**:

Credito d'imposta per botteghe e negozi – [articolo 65 D.L. 18/2020](#)

Ambito applicativo soggettivo

Ambito applicativo oggettivo

Esercenti attività d'impresa

Canone di locazione corrisposto per il mese di marzo 2020

Relativo ad immobili di categoria catastale C/1 (no D/8)

Sono escluse le attività di cui agli [allegati 1 e 2 D.P.C.M. 11.03.2020](#)

60% del canone corrisposto per il mese di marzo 2020

Entità dell'agevolazione